

**UCHWAŁA NR XXXIX/245/17
RADY MIASTA I GMINY DOLSK
z dnia 27 grudnia 2017 r.**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata
2018-2029.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dolsk na lata 2018-2029, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Dolsk, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk.

§ 5. Z dniem 31 grudnia 2017 r. traci moc Uchwała nr XXVI/169/16 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2017-2029 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXXIX/245/17 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 grudnia 2017 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	w tym:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Podatki i opłaty ³⁾	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
2018	22 447 376,00	21 994 376,00	3 343 971,00	60 000,00	4 670 512,00	2 792 000,00	6 560 418,00	7 033 021,00	453 000,00	453 000,00	0,00
2019	23 630 162,00	23 330 162,00	3 471 042,00	62 280,00	4 847 991,00	2 898 096,00	6 809 714,00	7 800 276,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2020	24 347 709,00	24 197 709,00	3 602 942,00	64 647,00	5 032 215,00	3 008 224,00	7 068 483,00	8 077 686,00	150 000,00	150 000,00	0,00
2021	24 940 826,00	24 880 826,00	3 732 648,00	66 974,00	5 213 375,00	3 116 520,00	7 322 948,00	8 180 483,00	60 000,00	60 000,00	0,00
2022	25 427 772,00	25 427 772,00	3 863 291,00	66 974,00	5 213 375,00	3 116 520,00	7 579 251,00	8 340 483,00	0,00	0,00	0,00
2023	26 045 376,00	26 045 376,00	3 990 780,00	66 974,00	5 213 375,00	3 116 520,00	7 829 366,00	8 580 483,00	0,00	0,00	0,00
2024	26 633 621,00	26 633 621,00	4 118 485,00	66 974,00	5 213 375,00	3 116 520,00	8 079 906,00	8 790 483,00	0,00	0,00	0,00
2025	27 928 340,00	27 928 340,00	4 246 158,00	76 187,00	5 930 591,00	3 545 267,00	8 330 383,00	8 930 492,00	0,00	0,00	0,00
2026	28 866 191,00	28 866 191,00	4 373 543,00	78 473,00	6 108 509,00	3 651 625,00	8 580 294,00	9 298 407,00	0,00	0,00	0,00
2027	29 600 412,00	29 600 412,00	4 500 376,00	80 749,00	6 285 656,00	3 757 522,00	8 829 123,00	9 465 161,00	0,00	0,00	0,00
2028	30 458 825,00	30 458 825,00	4 630 887,00	83 091,00	6 467 940,00	3 866 490,00	9 085 168,00	9 739 651,00	0,00	0,00	0,00
2029	31 311 672,00	31 311 672,00	4 760 552,00	85 418,00	6 649 042,00	3 974 752,00	9 339 553,00	10 012 361,00	0,00	0,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:								Wydatki majątkowe ^x
		Wydatki bieżące ^x	w tym:					w tym:		
			z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	w tym:		
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2
2018	21 547 376,00	21 220 376,00	0,00	0,00	0,00	457 742,00	457 742,00	0,00	31 192,00	327 000,00
2019	22 510 162,00	21 660 599,00	0,00	0,00	x	420 425,00	420 425,00	0,00	22 132,00	849 563,00
2020	22 917 709,00	22 161 577,00	0,00	0,00	x	390 398,00	390 398,00	0,00	11 562,00	756 132,00
2021	23 837 966,00	22 623 666,12	0,00	0,00	x	308 207,12	308 207,12	0,00	2 761,00	1 214 299,88
2022	24 627 772,00	23 117 605,00	0,00	0,00	x	244 260,00	244 260,00	0,00	0,00	1 510 167,00
2023	25 345 376,00	23 657 188,00	0,00	0,00	x	212 010,00	212 010,00	0,00	0,00	1 688 188,00
2024	25 733 621,00	24 196 467,00	0,00	0,00	x	165 160,00	165 160,00	0,00	0,00	1 537 154,00
2025	26 928 340,00	24 755 580,48	0,00	0,00	x	123 490,48	123 490,48	0,00	0,00	2 172 759,52
2026	27 853 191,00	25 357 930,12	0,00	0,00	x	110 038,12	110 038,12	0,00	0,00	2 495 260,88
2027	28 500 412,00	25 964 147,57	0,00	0,00	x	85 057,57	85 057,57	0,00	0,00	2 536 264,43
2028	29 358 825,00	26 577 189,27	0,00	0,00	x	51 122,27	51 122,27	0,00	0,00	2 781 635,73
2029	30 811 672,00	27 204 842,76	0,00	0,00	x	15 623,76	15 623,76	0,00	0,00	3 606 829,24

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:							
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{5) x}	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1
2018	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 430 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 102 860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu ^X	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	w tym:			Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych				Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ , a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki ⁸⁾
			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X	z tego:							
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^X						
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2
2018	900 000,00	900 000,00	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	11 000 231,40	0,00	774 000,00	774 000,00
2019	1 120 000,00	1 120 000,00	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	9 802 107,60	0,00	1 669 563,00	1 669 563,00
2020	1 430 000,00	1 430 000,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	8 293 983,80	0,00	2 036 132,00	2 036 132,00
2021	1 102 860,00	1 102 860,00	182 860,00	0,00	182 860,00	0,00	0,00	7 113 000,00	0,00	2 257 159,88	2 257 159,88
2022	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 313 000,00	0,00	2 310 167,00	2 310 167,00
2023	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 613 000,00	0,00	2 388 188,00	2 388 188,00
2024	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 713 000,00	0,00	2 437 154,00	2 437 154,00
2025	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 713 000,00	0,00	3 172 759,52	3 172 759,52
2026	1 013 000,00	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	0,00	3 508 260,88	3 508 260,88
2027	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	3 636 264,43	3 636 264,43
2028	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	3 881 635,73	3 881 635,73
2029	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 106 829,24	4 106 829,24

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczy w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń ⁹⁾ , obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
2018	6,05%	4,57%	0,00	4,57%	5,47%	5,66%	5,68%	TAK	TAK
2019	6,52%	5,16%	0,00	5,16%	8,33%	5,81%	5,84%	TAK	TAK
2020	7,48%	5,79%	0,00	5,79%	8,98%	6,15%	6,17%	TAK	TAK
2021	5,66%	4,91%	0,00	4,91%	9,29%	7,59%	7,59%	TAK	TAK
2022	4,11%	4,11%	0,00	4,11%	9,09%	8,87%	8,87%	TAK	TAK
2023	3,50%	3,50%	0,00	3,50%	9,17%	9,12%	9,12%	TAK	TAK
2024	4,00%	4,00%	0,00	4,00%	9,15%	9,18%	9,18%	TAK	TAK
2025	4,02%	4,02%	0,00	4,02%	11,36%	9,14%	9,14%	TAK	TAK
2026	3,89%	3,89%	0,00	3,89%	12,15%	9,89%	9,89%	TAK	TAK
2027	4,00%	4,00%	0,00	4,00%	12,28%	10,89%	10,89%	TAK	TAK
2028	3,78%	3,78%	0,00	3,78%	12,74%	11,93%	11,93%	TAK	TAK
2029	1,65%	1,65%	0,00	1,65%	13,12%	12,39%	12,39%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych										
		w tym na:						z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane ¹²⁾	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe					
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6		
2018	900 000,00	900 000,00	8 206 688,57	2 021 813,00	134 512,96	134 512,96	0,00	0,00	112 000,00	215 000,00		
2019	1 120 000,00	1 120 000,00	8 446 592,00	2 069 338,00	281 803,96	81 803,96	200 000,00	200 000,00	649 563,00	0,00		
2020	1 430 000,00	1 430 000,00	8 657 757,00	2 121 071,00	393 123,80	78 123,80	315 000,00	315 000,00	441 132,00	0,00		
2021	1 102 860,00	1 102 860,00	8 874 201,00	2 174 098,00	278 123,80	78 123,80	200 000,00	200 000,00	1 014 299,88	0,00		
2022	800 000,00	800 000,00	9 096 056,00	2 228 450,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	1 210 167,00	0,00		
2023	700 000,00	700 000,00	9 323 457,00	2 284 161,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	1 388 188,00	0,00		
2024	900 000,00	900 000,00	9 556 543,00	2 341 265,00	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	1 237 154,00	0,00		
2025	1 000 000,00	1 000 000,00	9 795 457,00	2 399 797,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 172 759,52	0,00		
2026	1 013 000,00	1 013 000,00	10 040 343,00	2 459 792,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 495 260,88	0,00		
2027	1 100 000,00	1 100 000,00	10 291 352,00	2 521 287,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 536 264,43	0,00		
2028	1 100 000,00	1 100 000,00	10 548 636,00	2 584 319,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 781 635,73	0,00		
2029	500 000,00	500 000,00	10 812 352,00	2 648 927,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 606 829,24	0,00		

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:			
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania 14)			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			
12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2	
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:	Wydatki na wkład krajowy w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁵⁾	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku								
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania							
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) ^X
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 ^X	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego ^X	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
2018	900 000,00	234 371,40	78 123,80	0,00	78 123,80	0,00	0,00
2019	1 120 000,00	156 247,60	78 123,80	0,00	78 123,80	0,00	0,00
2020	1 430 000,00	78 123,80	78 123,80	0,00	78 123,80	0,00	0,00
2021	1 102 860,00	0,00	78 123,80	0,00	78 123,80	0,00	0,00
2022	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Automatyczne wyczerpanie danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6.–9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającą procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXXIX/245/17 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 grudnia 2017 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2018	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				6 629 879,56	134 512,96	281 803,96	393 123,80	278 123,80	300 000,00
1.a	- wydatki bieżące				558 533,56	134 512,96	81 803,96	78 123,80	78 123,80	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				6 071 346,00	0,00	200 000,00	315 000,00	200 000,00	300 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				6 056 346,00	0,00	200 000,00	300 000,00	200 000,00	300 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 056 346,00	0,00	200 000,00	300 000,00	200 000,00	300 000,00
1.1.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej w Dolsku, rozbudowa oczyszczalni ścieków - Poprawa warunków życia mieszkańców miejscowości Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2002	2024	5 849 026,00	0,00	0,00	300 000,00	200 000,00	300 000,00
1.1.2.2	Utwardzenie drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Małachowie - Poprawa warunków dojazdu mieszkańców do gruntów rolnych	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2010	2019	207 320,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				573 533,56	134 512,96	81 803,96	93 123,80	78 123,80	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				558 533,56	134 512,96	81 803,96	78 123,80	78 123,80	0,00
1.3.1.1	Aktualizacja „Projektu założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe dla Gminy Dolsk” - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2017	2018	4 739,00	4 739,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	INFORLEX Administracja Premium Online NET-NO-LIMIT + Administracja mobilna - dostęp do kompleksowej bazy aktów prawnych	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2017	2019	11 040,48	3 680,16	3 680,16	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Modernizacja oświetlenia ulicznego Gminy Dolsk - Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2015	2021	494 784,08	78 123,80	78 123,80	78 123,80	78 123,80	0,00
1.3.1.4	Zmiana Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Dolsk - Weryfikacja możliwych kierunków rozwoju Miasta i Gminy Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2017	2018	47 970,00	47 970,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przeniesienie prawa własności na rzecz Gminy sieci wodociągowej wybudowanej przez osobę fizyczną - Poprawa życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2016	2020	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
1	300 000,00	300 000,00	1 675 069,32
1.a	0,00	0,00	60 069,32
1.b	300 000,00	300 000,00	1 615 000,00
1.1	300 000,00	300 000,00	1 600 000,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.2	300 000,00	300 000,00	1 600 000,00
1.1.2.1	300 000,00	300 000,00	1 400 000,00
1.1.2.2	0,00	0,00	200 000,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	75 069,32
1.3.1	0,00	0,00	60 069,32
1.3.1.1	0,00	0,00	4 739,00
1.3.1.2	0,00	0,00	7 360,32
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	0,00	0,00	47 970,00
1.3.2	0,00	0,00	15 000,00
1.3.2.1	0,00	0,00	15 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2018-2029.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dolsk zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk jest projekt uchwały budżetowej na 2018 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dolsk za lata 2015 i 2016, wartości planowane na koniec III kwartału 2017 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2029. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dolsk została przygotowana na lata 2018-2029.

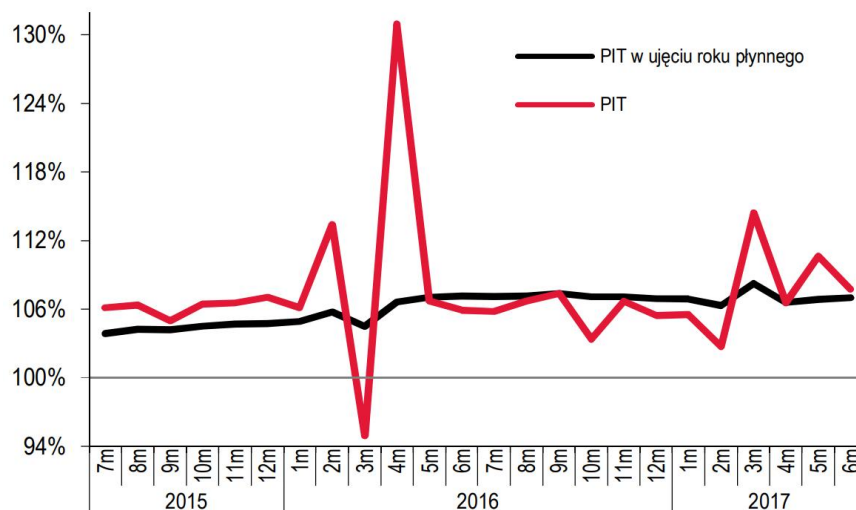
Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dolsk wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Dolsk, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

W oparciu o uzasadnienie do ustawy budżetowej na rok 2018, prognozować można, iż dochody JST, a w szczególności dochody z tyt. PIT oraz CIT, wzrosną. Według autorów uzasadnienia dochody podatkowe budżetu państwa wzrosną w porównaniu do roku

2017 o 6,6%, co będzie miało przełożenie na budżety jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto zaplanowano zwiększenie udziału gmin we wpływach z podatku PIT do poziomu 49,83%. (wzrost o 9 p.b.) co również przyczyni się do osiągnięcia wyższych dochodów przez gminy. Bazując na informacji kwartalnej o stanie finansów publicznych w II kwartale 2017 roku przypuszczać można, iż prognozowany wzrost jest realny, ponieważ zarówno dochody z tytułu PIT, jak również z tytułu CIT wzrosły w II kwartale br. o 9,1% w stosunku do analogicznego okresu w roku 2016. Biorąc pod uwagę wzrost udziału dochodów z podatków PIT i CIT w strukturze dochodów własnych JST z 42,4% w pierwszym półroczu 2016 roku do 43,9% w pierwszym półroczu 2017 roku wnioskować można, iż determinują one wysokość dochodów własnych ogółem, a ich znaczenie w strukturze dochodów rośnie.



Wykres 1. Dynamika wpływów z podatku PIT (r/r)

Źródło: Informacja kwartalna o stanie finansów publicznych w II kwartale 2017 r (nr 4/2017), Ministerstwo Finansów.

W oparciu o powyższe dane, przyjęto wzrost dochodów Gminy Dolsk o wskaźnik PKB, co jest zbieżne z planowanym rozwojem gospodarczym kraju. Szczegółowo sposób prognozy został opisany w dalszej części niniejszego dokumentu.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 12 października 2017 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2018 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2019-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
PKB	3,80%	3,80%	3,80%	3,60%	3,50%	3,30%	3,20%
Inflacja	2,30%	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2025	2026	2027	2028	2029		
PKB	3,10%	3,00%	2,90%	2,90%	2,80%		
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%		

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2017 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2017.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2018 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2018 rok. Od 2019 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Dolsk dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące

i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Dolsk oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	100,00%
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	100,00%
podatki i opłaty	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%
z subwencji ogólnej	0,00%	100,00%
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	0,00%	100,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2018 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXXVII/227/17 z dnia 15 października 2017 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok.

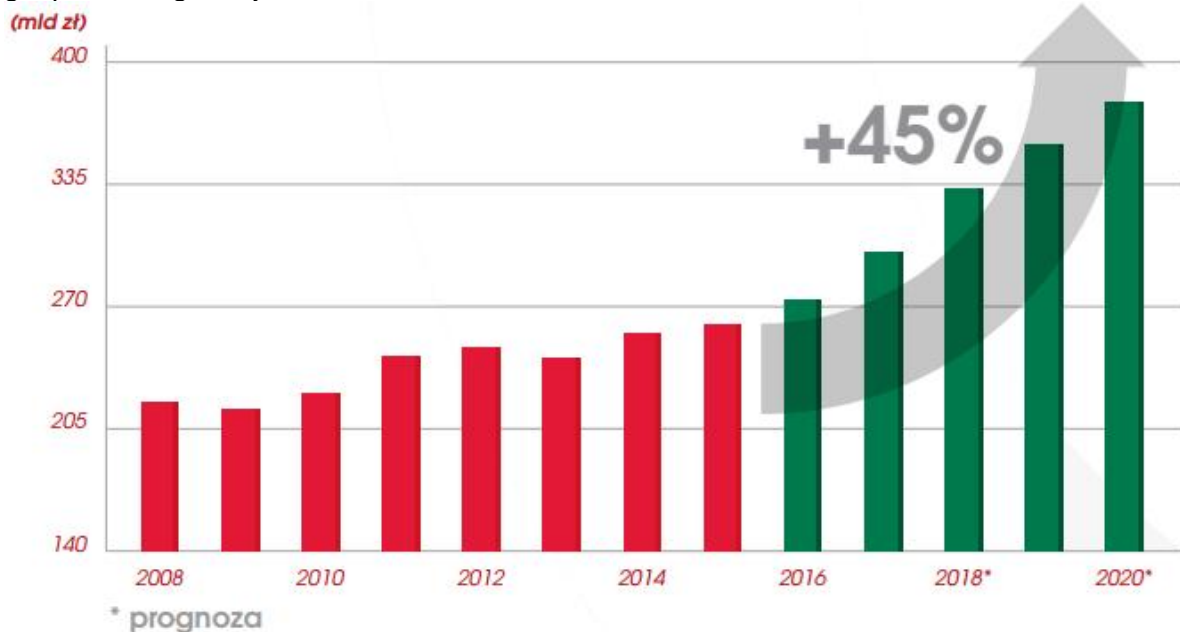
W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek

podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2018-2029 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Według danych Ministerstwa Finansów rekordowo niska stopa bezrobocia oraz wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto zaobserwowane w pierwszych trzech kwartałach 2017 roku napawają optymizmem oraz pozwalają na prognozowanie coraz wyższych dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. W okresie od stycznia do września br. dochody z podatku PIT były wyższe w relacji do analogicznego okresu w roku 2016 o 8,3% (tj. ok. 2,9 mld zł), natomiast dochody z podatku CIT wzrosły o 12,6% (tj. ok. 2,5 mld zł). Biorąc pod uwagę powyższe oraz zaplanowane w ustawie budżetowej na 2017 rok zwiększenie udziału gmin we wpływach z podatku PIT do poziomu 49,83%. (wzrost o 9 p.b.) przypuszczać można, iż prognozowany wzrost dochodów jest realny, dlatego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dolsk udział w dochodach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych zaprognozowano w oparciu o miarę rozwoju gospodarczego kraju – wskaźnik PKB.



Wykres 1. Prognozowana przez Resort Finansów dynamika dochodów podatkowych (VAT, PIT, CIT, akcyza)

Źródło: Prezentacja wyników budżetu i sektora finansów publicznych I-IX 2017, Ministerstwo Finansów.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2018 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

Podkreślić należy, że w latach 2019 -2024 zwiększono planowaną kwotę dotacji w pozycji 1.1.5 w stosunku do roku budżetowego (2018) o więcej niż waloryzowany wskaźnik wskazany powyżej. Przyczyną takiej korekty jest fakt, iż w budżecie roku bieżącego nie przyjmuje się dotacji w kwotach jakich zostaną one realnie wykonane. W trakcie roku budżetowego będą po stronie dotacji ujmowane jeszcze przeniesienia z rezerw lub inne wpływy o charakterze dotacji. Prawidłową podstawą do dalszych prognoz dotacji po roku budżetowym będą dane z wykonania budżetu a nie z jego projektu. Pomimo świadomości, że w ciągu roku budżetowego zostaną zwiększone kwoty dotacji, zgodnie z wytycznymi nie są one przyjmowane już na etapie projektowania. Aby jednak zachować postulat realności prognozy (art. 226 ust. 1 UoFP) w kolejnych latach wprowadzono kwoty uzasadnione na bazie danych historycznych i wynikające z zakresu realizowanych zadań, odbiegając od prostej waloryzacji z roku 2018.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2018 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 453 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2018 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2018 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Dolsk	677/6	0,0561	13 500,00	13 500,00
Dolsk	1468/1	0,0856	126 000,00	127 200,00
Międzychód	29/3	0,1200	50 200,00	50 700,00
Międzychód	29/4	0,1100	46 200,00	46 600,00
	teren nad jeziorem do podziału 7 działek			210 000,00
Dolsk				
Dolsk	1172	0,0205		5 000,00
Suma:				453 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna.

W latach 2019-2021 zaplanowano niewielkie wpływy ze sprzedaży mienia (w roku 2019 - 300 tys. zł, w 2020 - 150 tys. zł, w 2021 - 60 tys. zł). Takie wpływy z tytułu sprzedaży mienia do budżetu gminy są realne, gdyż gmina dysponuje jeszcze znacznymi zasobami nieruchomości do sprzedaży. W ostatnich latach tempo sprzedaży nieruchomości nie było wysokie a w ostatnim czasie zauważyć można wzrost zainteresowania.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dolsk dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 2) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2018 przyjęto projekt budżetu. W latach 2019-2029 dokonano indeksacji o 100% wagi wskaźnika inflacji. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2018-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Dolsk

	2018	2019	2020	2021
--	------	------	------	------

Dochody	22 447 376,00	23 630 162,00	24 347 709,00	24 940 826,00
Wydatki	21 547 376,00	22 510 162,00	22 917 709,00	23 837 966,00
Wynik budżetu	900 000,00	1 120 000,00	1 430 000,00	1 102 860,00
	2022	2023	2024	2025
Dochody	25 427 772,00	26 045 376,00	26 633 621,00	27 928 340,00
Wydatki	24 627 772,00	25 345 376,00	25 733 621,00	26 928 340,00
Wynik budżetu	800 000,00	700 000,00	900 000,00	1 000 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	28 866 191,00	29 600 412,00	30 458 825,00	31 311 672,00
Wydatki	27 853 191,00	28 500 412,00	29 358 825,00	30 811 672,00
Wynik budżetu	1 013 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	500 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowych zobowiązań.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2018 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji i wynosi 11 665 860,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029. Kwota wykazywana jako kwota długu w wierszu 6 jest nadto powiększona o wartość 312 495,20 zł, która wynika z umów spłacanych wydatkami zaliczanych do Państwowego Długu Publicznego.

Sposób spłaty zadłużenia w latach 2018-2029 zaprezentowany został w tabeli poniżej.

Tabela 5. Harmonogram spłaty zobowiązań w latach 2017-2029

Lp	Nazwa	2018-2029	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	Razem		900 000	1 120 000	1 430 000	1 102 860	800 000	700 000
	Wyłączenia z rat	1 182 860	300 000	300 000	400 000	182 860	0	0
1	Obligacje (DNB 2009)	1 620 000	0	620 000	0	0	0	400 000
2	Obligacje (DNB 2010)	900 000	0	200 000	700 000	0	0	0
3	Obligacje (DNB 2011)	1 530 000	500 000	0	330 000	0	0	200 000
4	Obligacje (DNB 2012)	1 020 000	0	0	0	520 000	0	0
5	Obligacje (DNB 2016)	5 413 000	100 000	0	0	400 000	800 000	100 000
6	WFOŚiGW (proj. UE > 60%)	1 182 860	300 000	300 000	400 000	182 860	0	0
Lp	Nazwa	2018-2029	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Razem		900 000	1 000 000	1 013 000	1 100 000	1 100 000	500 000
	Wyłączenia z rat	1 182 860	0	0	0	0	0	0
1	Obligacje (DNB 2009)	1 620 000	600 000	0	0	0	0	0
2	Obligacje (DNB 2010)	900 000	0	0	0	0	0	0
3	Obligacje (DNB 2011)	1 530 000	0	500 000	0	0	0	0
4	Obligacje (DNB 2012)	1 020 000	0	0	0	500 000	0	0
5	Obligacje (DNB 2016)	5 413 000	300 000	500 000	1 013 000	600 000	1 100 000	500 000
6	WFOŚiGW (proj. UE > 60%)	1 182 860	0	0	0	0	0	0

Źródło: Opracowanie własne.

Jedno spośród wyżej wymienionych zobowiązań (pozycja 6 w tabeli nr 5) zawarte zostało w związku z projektem unijnym, który umożliwia korzystanie z ustawowego wyłączenia z art. 243 ust. 3 a ustawy o finansach publicznych.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,57%	5,16%	5,79%	4,91%	4,11%	3,50%	4,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,68%	5,84%	6,17%	7,59%	8,87%	9,12%	9,18%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	2029		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,02%	3,89%	4,00%	3,78%	1,65%		
Maksymalna obsługa zadłużenia	9,14%	9,89%	10,89%	11,93%	12,39%		
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak		

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Źródło: Opracowanie własne.

Sytuacja Gminy Dolsk jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania a w całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dzięki dokonany w roku 2016 działaniom restrukturyzacyjnym Gmina Dolsk spełnia określone w art. 243 limity obsługi zadłużenia. W latach 2018-2020 wartości obsługi zadłużenia i limitu z art. 243 są stosunkowo zbliżone, jednak świadomość tego stanu rzeczy oraz plan oszczędności w wydatkach bieżących powinny wpłynąć pozytywnie na przedstawioną powyżej relację w najbliższych latach. Władze gminy znakomicie zdają sobie sprawę z tego faktu, dlatego każda zmiana w budżecie roku bieżącego będzie monitorowana pod kątem jej wpływu na planowany wskaźnik z art. 243. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie. Prognoza Gminy Dolsk została wykonana z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację a w wielu miejscach przyjęte założenia nazwać można bezpiecznymi. W przypadku, gdyby nastąpiły zmiany w zakresie planowanego rozwoju gospodarczego Gminy i wystąpiły przesłanki świadczące o tym, iż prognozowany wzrost dochodów i wydatków może kształtować się inaczej, niż założono w niniejszym dokumencie, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dolsk na lata 2018-2029 zostanie stosownie zaktualizowana.